

В диссертационный совет
Д 212.038.23 при
ФГБОУ ВО «Воронежский
государственный университет»

ОТЗЫВ

официального оппонента на диссертационную работу Босенко Яны Владимировны на тему «Развитие организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов деятельности экономического субъекта», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Актуальность темы диссертационного исследования. Обеспечение стабильного рентабельного функционирования экономических субъектов в условиях усиления конкуренции невозможно без эффективной учетной системы, которая позволяет получить всю необходимую информацию для принятия оптимальных экономических решений. Правильно организованная учетная система занимает одно из важнейших мест в системе управления предприятием. В условиях реформирования российского бухгалтерского учета, тенденций сближения российского учета с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности происходит переосмысление теоретических и методических положений учета отдельных его объектов, однако, учетная категория «финансовые результаты» остается ключевым результативным показателем деятельности экономического субъекта. Несмотря на многообразие существующих научных подходов к определению места и роли экономической категории «финансовые результаты» в обеспечении стабильности работы экономического субъекта, отсутствует системный подход к использованию и обработке полученной и необходимой информации о доходах, расходах и финансовых результатах

для принятия управленческих решений. Кроме того, необходимость совершенствования подходов к формированию и представлению финансовых результатов в системе управленческого учета делает актуальными авторские разработки форм управленческой отчетности для оценки результативности бизнес-процессов в разрезе функций и учетных значений, управленческой отчетности о финансовых результатах в разрезе бизнес-процессов, рекомендаций по их использованию в деятельности организаций на практических примерах.

В связи с этим, представленное диссертационное исследование Босенко Я.В. выполнено на актуальную тему и направлено на развитие организационно-методического обеспечения бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности экономического субъекта.

Степень обоснованности научных положений, достоверности выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Диссертационное исследование имеет четкую структуру, логически соответствующую теме исследования. Определяя направления совершенствования организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов деятельности экономического субъекта, автор придерживается позиции о необходимости применения системного подхода, предполагающего рассмотрение особенностей формирования и представления финансовых результатов экономического субъекта в подсистемах финансового, налогового и управленческого учета, обособленных друг от друга целями, но взаимосвязанных и взаимодействующих посредством общих объектов, субъектов, методов, функций, а также оказывающих на них влияние факторов (с. 55 - с. 56).

Заявленная цель исследования – теоретическое обоснование и разработка предложений по развитию организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов деятельности экономического субъекта с позиции системного подхода для формирования эффективной учетной системы и получения на ее основе необходимой для принятия управленческих решений информации в полной мере достигнута, задачи

поставленные автором успешно решены (с. 5). Работа имеет логическую структуру и отражает заявленную цель исследования.

Последовательное решение поставленных задач позволило четко и аргументировано обосновать каждое положение, содержащееся в диссертационной работе. При написании работы были использованы труды отечественных и зарубежных ученых, законодательные акты Российской Федерации, данные официальной статистики России, данные публичной и внутренней отчетности организаций – объектов исследования, а также материалы периодической печати, данные научно-практических конференций, анализ которых позволил сформулировать научно обоснованные теоретические положения и практические рекомендации по организации и методике учёта финансовых результатов деятельности экономических субъектов.

Достоверность и научная новизна результатов диссертационной работы. Научная новизна выносимых на защиту положений диссертации, полученная в ходе исследования лично автором, состоит в следующем:

- на основе глубокого исследования выявлены теоретические, методические и организационные элементы системы организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов (с. 49-55), которые нашли отражение в предложенном автором системном подходе в изучении организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов (с. 51), а также определении категории «организационно-методическое обеспечение учета финансовых результатов» (с. 56);

- автором определены факторы, обуславливающие особенности формирования финансовых результатов в подсистемах бухгалтерского учета, которые представлены в виде двух укрупненных групп: технико-экономические (подразделяются на экономические, т.е. присущие всем экономическим субъектам, независимо от вида деятельности, и специфические, присущие конкретным видам производств, автор рассматривает их влияние на примере организаций виноделия) и учетные (связанные с организацией учетного процесса) (с.33-44), которые нашли

свое отражение в предложенном автором системном подходе в изучении организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов (с. 51, 54);

- предложена систематизация доходов для целей определения финансовых результатов в финансовом, налоговом и управленческом учете (с.67-71), в которой автором предложено классифицировать доходы для целей управленческого учета по признаку «зависимости от изменения деловой активности в текущем периоде» на перманентно-ретроспективные и переменные (с. 70-71); данная классификация доходов использована автором при формировании детализированной структуры счета 90 «Продажи», которая предназначена для получения и анализа информации о процессе формирования финансовых результатов в системе бизнес-процессов (с. 118-121), а также управленческой отчетности о финансовых результатах в разрезе бизнес-процессов (с. 149-152);

- исходя из возможности и целесообразности использования процессного подхода к управлению, предложен алгоритм построения и практической реализации методики оценки вклада отдельных бизнес-процессов в формирование конечного финансового результата (рисунок 18), который предполагает проводить оценку результативности бизнес-процессов на основании экономических показателей и учетных данных; для реализации первого направления в рамках бизнес-процессов выделены функции, для оценки каждой предложены показатели результативности, к каждому показателю приведены его характеристика, методика расчета и нормативное значение (с. 95-106); для реализации второго направления предложены структура счетов управленческого учета для формирования информации по бизнес-процессам, схема учетных записей для оценки затрат бизнес-процессов (с. 107-109), для наглядного представления результатов оценки разработан управленческий отчет для оценки результативности бизнес-процесса «Снабжение» в разрезе функций и учетных значений (с. 110-111);

- для обеспечения процесса формирования управленческой отчетности о финансовых результатах разработан регламент управленческого учета «Составление и представление управленческой отчетности о финансовых результатах», который содержит общие положения, термины, определения, сокращения, организационно-технический и методический разделы, данный регламент определяет порядок построения управленческой отчетности о финансовых результатах (с.143-148), которая включает в себя разработанные автором формы калькуляционных листов, модернизированных для оценки влияния затрат на формирование финансового результата (с. 90-92, 147), управленческого отчета для оценки результативности бизнес-процессов в разрезе функций и учетных значений (с. 110-111, 147), управленческого отчета о финансовых результатах в разрезе бизнес-процессов (с. 147, 149-153)

По теме диссертации опубликовано 13 научных работ общим объемом 5,09 п.л., из них авторских – 2,78 п.л., в том числе четыре – в журналах, входящих в перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, рекомендованных ВАК России. Результаты диссертационного исследования докладывались на международных, всероссийских и региональных научно-практических конференциях (г. Краснодар, г. Красноярск, г. Воронеж, г. Ставрополь, г. Гродно (Белоруссия)).

Структура и оценка качества научного содержания работы.

Диссертация изложена на 181 странице основного текста и 1 странице приложений; состоит из введения, трех глав, восьми параграфов, заключения, списка литературы из 226 наименований; включает 22 рисунка, 27 таблиц, 1 приложение.

Во введении дано обоснование темы диссертации, определены степень разработанности проблемы, цель и задачи диссертационного исследования, его предмет и объект, теоретическая и методологическая основа,

информационно-эмпирическая база исследования, научная новизна, апробация и внедрение результатов исследования.

Теоретическая часть исследования посвящена разработке системного подхода в исследовании финансовых результатов экономического субъекта (с. 51), дано авторское определение понятию «организационно-методическое обеспечение учета финансовых результатов» (с. 56). Автор обосновывает свою позицию, выделяя присущие системному методу аспекты: объекты, субъекты, цель, функции, факторы, принципы, методы, структуру (с.50-55). Наряду с традиционными принципами учета финансовых результатов, автором предложены дополнительные принципы: принцип оценки вклада бизнес-процессов в формирование конечного финансового результата и принцип регламентации процесса составления управленческой отчетности о финансовых результатах (с. 53-54). Среди выделенных функций предложена функция «воздействие», действие которое проявляется в создании информационных управленческих потоков для целей выработки рекомендаций по совершенствованию работы каждого бизнес-процесса и организации в целом. В числе организационных аспектов предложенного системного подхода выделен такой элемент, как «Регламент», назначение и формирование которого рассмотрено в заключительной главе исследования. Факторы, влияющие на организацию и методику формирования финансовых результатов, представлены двумя укрупненными группами «учетные» и «техничко-экономические», с детализацией последних на «экономические» и специфические» (с. 33-44).

Вторая глава исследования посвящена изучению методических аспектов бухгалтерского учета финансовых результатов. Цель исследования предопределила необходимость построения систематизаций доходов и расходов для целей определения финансовых результатов в финансовом, налоговом и управленческом учете (рисунки 13 и 14), послуживших основой для совершенствования учетных записей по формированию финансовых результатов и разработки пакета управленческой отчетности. Доходы экономического субъекта автор предлагает

дополнительно классифицировать на перманентно-ретроспективные и переменные для целей контроля за финансовыми поступлениями от продажи продукции разных периодов (с.70-71). Роль расходов в процессе формирования финансовых результатов определена посредством расчета себестоимости в модернизированном калькуляционном листе на примере исчисления себестоимости марочного коньячного спирта (с.90-92).

Результатом процессного подхода к формированию финансовых результатов стала разработка алгоритма построения и практической реализации методики оценки вклада отдельных бизнес-процессов в формирование конечного финансового результата в разрезе функций и учетных значений (рисунок 18). Практическая возможность применения алгоритма проиллюстрирована на практическом примере с расчетом экономических показателей результативности бизнес-процесса (таблица 15), указанием корреспонденции счетов по учету затрат (таблица 16 и рисунок 17) и отражением операций в предложенном автором регистре «Управленческий отчет для оценки результативности бизнес-процесса «Снабжение» в разрезе функций и учетных значений» (таблица 17).

Заключительная глава исследования посвящена разработке организационно-методических положений учета финансовых результатов. На основе предложенной классификации доходов по типологическому признаку «зависимость от изменения деловой активности в текущем периоде» и классификации затрат по экономическим элементам в разрезе бизнес-процессов предложена многоуровневая структура счета 90 «Продажи» (таблица 18, рисунок 20). Данная структура нашла свое логическое продолжение в разработанном итоговом управленческом отчете о финансовых результатах в разрезе бизнес-процессов (с. 150-152). Порядок построения отчетности о финансовых результатах в системе управленческого учета определен разработанным Регламентом «Составление и представление управленческой отчетности о финансовых результатах» (таблица 26).

В заключении обобщены основные результаты исследования в соответствии с поставленной целью.

Личный вклад соискателя для теории заключается в развитии и синтезе изученных теоретических положений и концепций бухгалтерского учета, которые могут послужить основой для дальнейших теоретических разработок в области организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов. Методика оценки вклада отдельных бизнес-процессов в формирование конечного финансового результата в разрезе функций и учетных значений, предлагаемые регламент управленческого учета «Составление и представление управленческой отчетности о финансовых результатах» и формы управленческих отчетов о финансовых результатах характеризуют личный вклад в научную разработку темы диссертационного исследования соискателя в практическом плане.

Теоретическая и практическая значимость работы, рекомендации по использованию результатов диссертационного исследования. Теоретическая и практическая значимость работы обусловлена возможностью на основе разработанного автором системного подхода к изучению организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов повышать качество учетной системы, формирующей достоверную информацию о результатах деятельности экономического субъекта в целом и в разрезе бизнес-процессов. Отдельные результаты исследования могут быть использованы в целях совершенствования содержания, структуры и методики преподавания учетных дисциплин высшей школы.

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в разработанных его автором рекомендациях по систематизации доходов и расходов, организации оценки результативности бизнес-процессов, формах управленческих регистров и отчетов, методик, которые могут быть использованы в практической деятельности экономических субъектов. Результаты исследования прошли апробацию и нашли практическое применение в деятельности ГКУ «Ставропольвиноградплодпром» и ООО «Вина Прасковей-2» г. Ставрополя. Отдельные результаты исследования используются в учебном

процессе ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет» при преподавании дисциплин «Бухгалтерский управленческий учет» для бакалавров направления 38.03.01 «Экономика» и дисциплин «Управленческий учет и отчетность», «Управленческий учет в АПК» для магистрантов направления 38.04.01 «Экономика».

Замечания и спорные моменты диссертации. Наряду с положительными результатами диссертация не лишена недостатков, к числу замечаний следует отнести:

- требуют более углубленного исследования вопросы взаимосвязи финансового и управленческого учета финансовых результатов при формировании автономной и интегрированной систем управленческого учета;

- в условиях сближения национального бухгалтерского учета с МСФО уместным было бы рассмотрение формирования доходов экономического субъекта в соответствии с подходами Международных стандартов финансовой отчетности;

- в диссертации не получили достаточного развития особенности процесса бюджетирования в части разработки планов производственно-финансовой деятельности организации в целом, а также ее бизнес-процессов;

- в диссертации автором предложен регламент управленческого учета «Составление и представление управленческой отчетности о финансовых результатах», в качестве приложения к нему автору следовало разработать график документооборота такой управленческой отчетности, что усилило бы контрольные функции в процессе движения документов.

Вместе с тем, изложенные выше замечания, определяя возможные направления дальнейших разработок по теме диссертации, отнюдь не снижают общей высокой оценки диссертационной работы и никак не меняют мнения о научной новизне ее результатов, теоретической и практической значимости представленного исследования. Автореферат диссертации соответствует ее содержанию.

Соответствие работы требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Диссертационная работа Босенко Яны Владимировны на тему «Развитие организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов деятельности экономического субъекта», представленная на соискание ученой степени кандидата экономических наук представляет собой самостоятельное завершённое исследование, в котором реализованы поставленная цель и задачи, направленные на развитие организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов деятельности экономических субъектов. Полученные результаты обладают высокой научной и практической значимостью.

Диссертационная работа соответствует требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. №842. Автор диссертации Босенко Яна Владимировна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент:

доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры бухгалтерского учета
ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный
университет – МСХА имени К.А. Тимирязева»



Хоружий Людмила Ивановна

«13» ноября 2018 г.

Контактная информация:

127550, г. Москва, Тимирязевская ул., 49

e-mail: hli@rgau-msha.ru

телефон 8(915)2577889

